الشركة المالية والصناعية المصرية

الرد على تقرير الجهاز المركزي للمحاسبات الفحص المحدود للقوائم المالية
للشركة المالية والصناعية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

ملحوظة رقم (١)

- لم تنتهي الشركة من إستخراج رخصة التشغيل و السجل الصناعي لمجمع المالية بالعين السخنة حتى تاريخه رغم قيام الشركة بتاجيره اعتبارا من ١ أبريل ٢٠٢٣.

رد الشركة :

تم التوجه الى الهيئة الاقتصادية لقناه السويس والتي أفادت بضرورة إعتماد شهادة صلاحية الاشغال للمباني حتى يتسنى لنا استخراج رخصة التشغيل .

وبتاريخ ٢٠٢٣/٧/٣٠ تم تقديم طلب الى السيد اللواء أ.ح / نائب رئيس الهيئة الاقتصادية لقناه السويس لاعتماد شهادة الصلاحية مرفقا المستندات المطلوبة ودفع الرسم المقرر.

وبتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٨تمت المعاينة من قبل الهيئة .

وبتاريخ ٢٠٢٣/١٠/٣٠ تم إعتماد الشهادة وإستلامها وسوف يتم تقديمها الى الهيئة الاقتصادية لقناه السويس وتم عمل تقرير الحماية المدنيه من قبل الاستشارى .

بتاريخ ٢٠٢٤/٠٣/٠٦ تم مراجعة الملف الفني وملف السلامة والصحة المهنية لدي الهيئة الإقتصادية.

بتاريخ ٢٠٢٤/٠٣/١١ تم إستكمال باقي النماذج وتم تقديمها للهيئة.

بتاريخ ٢٠٢٤/٠٨/١٤ تم الحصول علي رخصة التشغيل الدائمة تحت رقم ٠١٢٤٠٨١٩٠١٠٥ المرفق صورتها

بتاريخ ٢٠٢٤/٠٩/٠٣ تم تقديم طلب للهيئة الإقتصادية لقناة السويس لإستخراج خطاب موجه منها إلي هيئة التنمية الصناعية للحصول علي السجل الصناعي.

جاري المتابعة للحصول علي السجل الصناعي .

ملحوظة رقم (٢)

- تبين وجود فروق بين مساحات الاراضي بسجل الاصول وبين المساحات المسجلة بالشهر العقاري كما لم نتمكن التاكد من وجود تعديات علي اراضي الشركة من عدمة ويتضح ذلك مما يلي:
  - فرق بمساحة أرض الشركة المقام عليها مصنع أسيوط بنحو ١ فدان و ١٨ قيراط و ١٣ سهم بين المساحة بسجل الأصول والمطابقة لقرار رئيس المجلس التنفيذي رقم ٥٨٣ لسنة ١٩٦٣ و البالغة ٥٨ فدان و١٥ قيراط و ١٠ سهم ومحضر ايداع رقم ١٣٦٦ لسنة ١٩٨٠ بمصلحة الشهر العقاري و التوثيق لتسجيل ملكية جزء من مساحة الأرض المقام عليها مصنع الشركة حيث بلغت تلك المساحة بالمحضر ٥٦ فدان و٢٠ قيراط و ٢١سهم.
  - عدم وجود حدود فاصلة تحد مساحة أرض وصلة السكة الحديد بأسيوط مع الجار كما تبين قيام محافظة أسيوط بإنشاء كوبري على أحد جانبي الأرض.
  - فرق بنحو ١٨ الف متر بين مساحة أراضي الشركة مصنع كفر الزيات و البالغة طبقاً لسجل الأصول الثابتة نحو ١٩٢ ألف متر و بين الوارد بشهاده المشتملات .

رد الشركة :

جاري إتخاذ الإجراءات اللازمة لدي الشهر العقاري وعمل الرفع المساحي والمطابقة علي السجلات .

ملحوظة رقم (٣)

- قيام الشركة بتأجير بعض الأراضي التي تملكها بمصنعيها بكفر الزيات و أسيوط بلغ ما أمكن حصره منها نحو١٢سهم و٤قيراط و٤فدان ولم تطبق الشركة بشأنهما متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الإستثمار العقاري".

رد الشركة :
إعتباراً من ٢٠٢٤/١٠/٠١ سوف تقوم الشركة بإستغلال الأراضي التي تملكها بمصنعي كفر الزيات وأسيوط.

ملحوظة رقم (٤)

- تم تقييم المخزون من الإنتاج التام البالغ نحو ٤٢٢ مليون جنيه بالتكلفة الصناعية على قوائم ٢٠٢٤/٦/٣٠ وقد تلاحظ الاتى :

١) تم توزيع تكلفة مراكز الخدمات الإنتاجية البالغة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ نحو ٨٠ مليون جنيه على المراكز الإنتاجية بنسب ثابتة دون توزيعها وفقا لمدى استفادتها الفعلية و يتصل بذلك عدم وجود مراكز تكلفة انتاجية مستقلة لكل خط انتاجى على حدى.

٢) لم يتم تحميل تكلفة السماد المحبب باسيوط بنصيبه من مراكز تكلفة الخدمات الانتاجية وفقا للاستفادة الفعلية من تلك المراكز حيث يتم توزيع تلك المراكز على تكلفة الحامض و السماد الناعم فقط.

٣) مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تحميل تكاليف الإنتاج بالزيادة بنحو ١٠ مليون جنيه قيمة تكاليف الطاقة غير المستغلة بمصانع حامض الكبريتيك و السماد بفرعي الشركة بكفر الزيات و أسيوط وفقا للتقرير الفنى عن الطاقات الإنتاجية للمصانع المعتمد من مركز الدراسات والاستشارات بكلية الهندسة جامعة اسيوط المؤرخ ٢٠٢٠/١١/٨ وذلك بالمخالفة للفقرة (١٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون مما أدى إلى تضخيم تكلفة الإنتاج التام وظهور قيمة مخزون الإنتاج التام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على غير حقيقته .

رد الشركة :

- بالنسبة إلي تم توزيع تكلفة مراكز الخدمات الإنتاجية البالغة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ نحو ٨٠ مليون جنيه على المراكز الإنتاجية بنسب ثابتة دون توزيعها وفقا لمدى استفادتها الفعلية و يتصل بذلك عدم وجود مراكز تكلفة انتاجية مستقلة لكل خط انتاجى على حدى:

جاري الدراسة والتنفيذ طبقا لما تسفر عنه الدراسة .

- بالنسبة إلي لم يتم تحميل تكلفة السماد المحبب باسيوط بنصيبه من مراكز تكلفة الخدمات الانتاجية وفقا للاستفادة الفعلية من تلك المراكز حيث يتم توزيع تلك المراكز على تكلفة الحامض و السماد الناعم فقط:

يتم تحميل تكاليف المراكز الإنتاجية علي تكاليف السماد الناعم ويتم تحويل جميع التكاليف الخاصة بالسماد الناعم إلي السماد المحبب لذلك لا يتم تحميل تكاليف المراكز الإنتاجية علي تكلفة السماد المحبب حتي لا يتم الإذدواجية في التكلفة علي السماد المحبب حيث يوجد تكلفة منفصلة خاصة به نظراً لوجود فريق عمل متخصص للسماد المحبب ولا يتم الإستعانة بالأقسام الأخري من مراكز الخدمات الإنتاجية.

- بالنسبة إلي مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن تحميل تكاليف الإنتاج بالزيادة بنحو ١٠ مليون جنيه قيمة تكاليف الطاقة غير المستغلة بمصانع حامض الكبريتيك و السماد بفرعي الشركة بكفر الزيات و أسيوط وفقا للتقرير الفنى عن الطاقات الإنتاجية للمصانع المعتمد من مركز الدراسات والاستشارات بكلية الهندسة جامعة اسيوط المؤرخ ٢٠٢٠/١١/٨ وذلك

بالمخالفة للفقرة (١٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (٢) المخزون مما أدى إلى تضخيم تكلفة الإنتاج التام وظهور قيمة مخزون الإنتاج التام في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ على غير حقيقته:

جاري إعداد دراسة بشأن الطاقات الإنتاجية لمصانعنا بأسيوط .

ملحوظة رقم (٥)

- لم يتم تحميل تكلفة منتج السماد المحبب ١٦ % بنحو ٣٣ مليون جنيه قيمة نحو ٨,٤ ألف طن سماد ناعم وفقا لمعدل مدخلات السماد الناعم في السماد المحبب حيث تم تحميله بالخطأ على تكلفة السماد الناعم طبقا لقوانم التكاليف في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

رد الشركة :

تقوم الشركة بتخفيض نسب الرطوبة من السماد الناعم الذي يستخدم لإنتاج السماد المحبب ، لأن رطوبة السماد الناعم المستخدم لإنتاج السماد المحبب ٧-٨% ورطوبة السماد المحبب الناتج ٢,٥% .

وإن عملية الإنتاج تتطلب إستخدام ١,٠٦٠ طن سماد ناعم لإنتاج ١ طن سماد محبب .

الإنتاج الفعلي هو السماد الناعم أما التحبيب عملية تحويل من الصورة الناعمة إلي المحبب وليست عملية صناعية بل هي عملية تغيير شكل المنتج فقط .

ملحوظة رقم (٦)

- عدم قيام الشركة بدراسة الخسائر الإئتمانية المتوقعة علي كامل أصولها المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ عدا عملاء السماد والحامض والموردين "مدين" بالمخالفة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية وما لذلك من اثر علي القوائم المالية وبالمخالفة لما ورد بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

رد الشركة :

بناءا علي ماجاء بالملحوظة عالية فقد قامت الشركة بدراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة علي اصولها المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ عملاء السماد والحامض والموردين مدين اما باقي الاصول المالية كالاتي :-

١- ارباب العهد : تم تغطية التأمين علي قيمة العهد المنصرفة لارباب العهدة لدي شركة مصر للتأمين (خيانة الامانة – السرقة)

٢- تأمين لدي الغير : فإن التأمين قائم بإستمرار الغرض الصادر من أجله ويكون عن مسحوبات الشركة من البترولية والغازوالتلفونات والمستشفيات المتعاملين معها (مرفق بيان بموقف التأمين لدي الغير)٠

ملحوظة رقم (٧)

- مازالت ملاحظتنا قائمة بشأن قيام الشركه بخصم ١,٥ مليون جنيه ضريبه القيمه المضافه على المدخلات باقرار شهر ديسمبر ٢٠٢٠ عن كميه ٢١ الف طن سماد ناعم ١٢% مباع لشركه السويس لتصنيع الاسمده على إعتبار انها عمليه تصدير عن طريق طرف اخر في ظل الأتي:-

- **صدور نموذج ١٣ عن تلك الكميات بأسم شركة السويس لتصنيع الأسمدة مما لم يمكن الشركة من استرداد ضريبة القيمة المضافة والرسوم الجمركية المسددة وفقا لافادتها.**
- **عدم وجود صورة طبق الأصل من نموذج ١٣ مؤشر عليها بعدم جواز استخدامها لرد الضريبة من قبل شركة السويس لتصنيع الأسمدة ومعتمدة من المأمورية التابعة لها حيث أن التنازلات على نموذج ١٣ عن تلك الكميات غير مستوفاة الشروط لإستخدامها كمستند لرد الضريبة على المدخلات.**

رد الشركة :

- إن تصدير كمية ٢١ ألف طن سماد ناعم ١٢% مباع لشركة السويس لتصنيع الأسمدة تم عن طريق شركة السويس لتصنيع الأسمدة .
- قامت شركة السويس بالتنازل عن الكميات المباعة وفقاً لما يلي :

١ - تنازل عن كمية ١٥٠٠٠ طن سماد ناعم ١٢% موضوع نموذج ١٣ رقم ١١٢٦١ مؤرخ ٢٠٢٠/٠٨/٠٦ مرفق صورته.

٢- تنازل عن كمية ٦١٢٠ طن سماد ناعم ١٢% موضوع نموذج ١٣ رقم ١٢٤٧٩ مؤرخ ٢٠٢٠/٠٨/٣١ مرفق صورته.

- وبفحص ضريبة القيمة المضافة لدي مأمورية ضرائب كبار الممولين لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ إعتمدت مأمورية كبارا لممولين الكميات المشار إليها ضمن مبيعات التصدير ولايوجد أي فروق علي الشركة (مرفق صورة تقرير الفحص) .

ملحوظة رقم (٨)

- **قيام بعض عملاء السماد والحامض بالتصدير بنفسهم بنظام تصدير نهائي وليس بنظام الدروباك مما يؤدي إلي عدم قيام الشركة بإسترداد رسوم الدروباك عن تلك الشحنات وذلك خلال الفترة من يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والتى بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٩,٧٠٤ ألف طن سماد ونحو ٢,٠٢٥ ألف طن حامض فضلا عن عدم قيام العملاء بالتنازل عن نموذج (١٣) لصالح الشركة طبقاً للفتوى الصادرة من مصلحة الضرائب بشأن التصدير من خلال طرف أخر مما يعرض الشركة لتحمل ضريبة قيمة مضافة عن تلك المبيعات بنحو ٢,٩٥٤ مليون جنيه وما يتصل بها من ضريبة إضافية وكذا فروق السعر بين المحلى والتصدير(ان وجد).**

رد الشركة :

- بالنسبة إلي قيام بعض عملاء السماد والحامض بالتصدير بنفسهم بنظام تصدير نهائي وليس بنظام الدروباك مما يؤدي إلي عدم قيام الشركة بإسترداد رسوم الدروباك عن تلك الشحنات وذلك خلال الفترة من يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والتى بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٩,٧٠٤ ألف طن سماد ونحو ٢,٠٢٥ ألف طن حامض :

أن عمليات التصدير عن طريق الغير لكمية ٩,٧٠٤ ألف طن سماد و ٢,٠٢٥ ألف طن حامض خلال الفترة من يناير ٢٠٢١ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ فهي كمية ضئيلة بالمقارنة لإجمالي كمية التصدير عن الفترة المذكورة فهي كمية ٧٤٧٣٩٩ طن سماد و كمية ١٠٢٨٩ طن حامض فهي تعادل نسبة ١,٣% للسماد ونسبة ١,٩% للحامض من الكميات المصدرة .

- أما بخصوص عدم قيام العملاء بالتنازل عن نموذج (١٣) لصالح الشركة طبقاً للفتوى الصادرة من مصلحة الضرائب بشأن التصدير من خلال طرف أخر :

مرفق بيان بكميات التصدير والتنازل عنها من قبل العملاء لصالح الشركة .
علماً بأن في حالات مثيلة أن التنازل تم إعتماده من مأمورية كبار خلال السنوات السابقة فقد تم الحصول علي التنازل من العملاء ونموذج ١٣ وتم إعتمادها من مصلحة الضرائب أثناء فحص تلك السنوات لضريبة القيمة المضافة حتي عام ٢٠٢٠ (مرفق صورة من الفحص الضريبي الدال علي صحة ذلك) .

ملحوظة رقم (٩)

- **ضمن حساب عملاء تحت التسوية "دائن" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ نحو ٢٠٦ ألف جنيه تمثل قيمة الإيداعات النقدية التي لم يستدل على أصحابها مرحلة تخص أعوام سابقة.**

رد الشركة :
جاري البحث والدراسة وسوف يتم التصويب فقاً لما تنتهي إليه الدراسة .

ملحوظة رقم (١٠)

- **عدم ورود بعض نماذج (١٣) التي تفيد تصدير كمية بنحو ٦٦٨ طن حامض ونحو ١٤١,٥٤١ ألف طن سماد خلال الفترة يناير ٢٠٢٢ حتى يونيو ٢٠٢٤ مما قد يؤدي إلى تحمل الشركة ضريبة قيمة مضافة عن تلك المبيعات بنحو ٥٣,٤٣٣ مليون جنيه بخلاف الضريبة الإضافية.**

رد الشركة :
- بالنسبة لكمية ٦٦٨ طن حامض :

جاري الحصول علي نموذج ١٣ الخاص بها .

- وجدير بالذكر أن عملاء أحماض يوجد تأمين مقدم منهم بهذه الكميات لحين موافاتنا بنماذج ١٣ بكامل قيمة الضريبة المضافة المستحقة علي قيمة هذه الكميات .
- بالنسبة لكمية ١٤١,٥٤١ ألف طن سماد فقد تم التصدير خلال الفترة يناير ٢٠٢٤ – مارس ٢٠٢٤ وجاري الحصول علي نماذج ١٣ الخاصة بهم .

ملحوظة رقم (١١)

- **تضمن رصيد الموردين مدين (اسيوط) في ٢٠٢٤/٦/٣٠ نحو ٢٠٠ الف جنيه يخص المورد شركة الفهد استيل للاستيراد المسدد له من تحت حساب اعمال تعبئة و لحام عبوات السماد المحبب المسدد له بتاريخ ٢٠٢٢/١١/١٥ بفئة تعبئة للطن ٤٠ جنيه بخلاف الضريبة لم تقم الشركة حتي تاريخة بتحميل مصروفات الشركة بقيمة الاعمال المنفذة وكذا لم يتم المطابقة مع المورد للتحقق من الرصيد طرفه.**

رد الشركة :
قامت شركة الفهد إستيل للإستيراد بتعبئة ١٣٨٤٩ طن بفئة تعبئة للطن ٤٠ جنية بخلاف ضريبة القيمة المضافة بمبلغ ٥٥٣٩٦٠ جنيه بخلاف ضريبة القيمة المضافة وتم سداد دفعة مقدمة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ جنية لحين التسويات النهائية إلا أن المورد لم يوافي الشركة بالفاتورة لامكان تسوية الحساب وجاري التواصل معه في هذا الشأن .

ملحوظة رقم (١٢)

- لم يتم تحميل قائمة الدخل بنسبة ١% من صافى ارباح الشركة لصالح صندوق تمويل التدريب والتاهيل بالمخالفة للمادة رقم ١٣٤ من قانون العمل رقم (١٢) لسنة ٢٠٠٣ وتعديلاته ومكون عنه مخصص بنحو ٥,٧٥ مليون جنيه.

رد الشركة :

ان الشركة المالية والصناعية المصرية يوجد بها لائحة تدريب خاصة بالشركة في (الباب الحادي عشر) من لائحة الشركة الداخلية والتي تم النص عليها في المادة رقم (١٩٧) علي انه "تشكل لجنة عليا للتدريب بالشركة برئاسة العضو المنتدب وعضوية ثلاثة علي الأقل من رؤساء القطاعات "

كما انه توجد ميزانية خاصة بالتدريب ووضع خطة للتدريب ومتابعة تقييمه .

ونصت المادة رقم (٢٢٣) من اللائحة علي انه عند اختيار المدرب يجب ان يكون حاصلاً علي درجة علمية او خبرة عملية تتلائم مع مستوي الموضوع التدريبي .

ومما هو جدير بالذكر انه تم انتداب عدداً من الجهات المتخصصة لعقد دورات تدريبية لجميع العاملين بالشركة المالية والصناعية المصرية بموجب محاضرات طوال العام هذا من الناحية النظرية ، اما من الناحية العملية فإنه يتم الاستعانة بذوي الخبرات الحرفية والصناعية لتدريب العاملين بمصانع الشركة المالية ، مما نتج عنه الارتقاء بمستوي الشركة وزيادة انتاجها .

هذا من جانب ومن جانب اخر فإن المشرع انشأ هذا الصندوق ليقوم بتوفير خدمات قدر انه لا مناص عن تمتع أي عامل بها واذا قدر ايضاً ان ليست كل المنشات القائمة علي قدر سعة يتيح لها الاضطلاع بتقديم تلك الخدمات للعاملين لديها فقد انشأ هذا الصندوق ليقوم بهذه المهام عن المنشأت الخاضعة لأحكامه فإذا تبين ان ثمة منشأت تستطيع توفير تلك الخدمات علي نحو افضل مما يوفره هذا الصندوق حتي لا يزاحموا غيرهم من اقرانهم العمال بمنشأت اخري لا يتوفر فيها من يوفرلهم تلك الخدمات مما يحقق صوالح الفئات الأخرى من العمال ويضمن عدم ايلوله خدمات هذا الصندوق لمن ليسوا في حاجة لها .

هذا ولما كانت الشركة المالية والصناعية قد وضعت برنامج للتأهيل وتدريب العمالة لديها طبقاً لما تم ذكره .

مما سبق يتضح :

عدم سريان نص المادة رقم (١٣٤) فقرة (١) من قانون العمل علي الشركة حيث ان الشركة تخضع للائحة خاصة للعاملين بها ومدرج بها نظام تدريبي خاص بالعاملين طبقاً للائحة .

ملحوظة رقم (١٣)

- مازالت ملاحظاتنا قائمة بشأن ما شاب حصة الشركة المالية و الصناعية في توزيعات أرباح شركة السويس لتصنيع الأسمدة و كذا حصتها في مكافأة مجلس إدارة تلك الشركة حيث تضمنت الإيرادات المتنوعة لعام ٢٠٢٢ نحو ٤,٤ مليون جنيه بالخطأ قيمة ٥٠ % من مكافأة عضوية شركة المالية والصناعية في مجلس إدارة شركة السويس لتصنيع الأسمدة المقررة من حساب توزيع الأرباح عن العام المالي ٢٠٢٢ كما لم تتضمن الإيرادات المتنوعة لعام ٢٠٢٣ قيمة حصة الشركة المالية في مكافأه عضوية مجلس إدارة شركة السويس تنفيذاً لقرارات مجلس الإدارة أرقام ٢٠١٩/١٣٥ ، ٢٠٢٤/٤١ بصرف ٥٠% و ١٠٠% على الترتيب من حصة شركة

المالية في مكافأة مجلس إدارة شركة السويس بالمخالفة للمواد من ٢٣٦حتى ٢٣٨ من اللائحة التنفيذية لأحكام القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ كما لم يتم مراعاة الأثر على ضريبة الدخل المستحقة وضريبة كسب العمل بالمخالفة لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما وكما لم نوافى بما تم صرفه نقدا لممثلي الشركة المالية و الصناعية في مجلس إدارة الشركة التابعة عن عامي ٢٠٢٢و٢٠٢٣.

<u>رد الشركة :</u>

- تم تكليف شركة السويس لتصنيع الأسمدة بصرف ٥٠% من قيمة مكافأة أعضاء مجلس إدارتها "ممثلي الشركة المالية" مباشرة بناءاً علي قرار مجلس إدارة الشركة المالية رقم ٢٠١٩/١٣٥ والـ ٥٠% الباقية تحصل عليها الشركة المالية .
- وبصفة عامة لم يتأثر الوعاء الضريبي إذ قامت شركة السويس برد مكافأة العضوية سواء التي حصل الأعضاء مباشرة أو التي حصلت عليها الشركة المالية لوعاء الضريبة عملاً بحكم المادة "٥٢" من قانون الضريبة علي الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ إذ تتحمل الشركة ضريبتها ضمن وعاء الضريبة علي أرباح الأشخاص الإعتبارية ولا تخضع للضريبة علي المرتبات وما في حكمها طبقا لحكم المادة "٩" من ذات القانون.
- صدر قرار مجلس إدارة الشركة المالية رقم ٤١ / ٢٠٢٤ بصرف كامل قيمة حصة ممثلي الشركة المالية بمجلس إدارة شركة السويس في توزيعات أرباح شركة السويس لتصنيع الأسمدة عن عام ٢٠٢٣ لممثلي الشركة المالية مباشرة عن طريق شركة السويس - مرفق حساب التوزيع الخاص بشركة السويس لتصنيع الأسمدة .
- تم موافقة الجمعية العامة للشركة للسنوات ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ علي القوائم المالية للشركة والإحاطة بملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات ورد الشركة عليه في هذا الشأن .

<u>ملحوظة رقم (١٤)</u>

- **تم تقييم فروق العملة فى ٢٠٢٤/٦/٣٠ على اساس سعر موحد (شراء - بيع) بنحو ٤٨,٠٨ جنيه / دولار من بنك مصر لكافة ارصدة البنوك الاخرى مما ترتب عليه تقيمها بالزيادة بنحو ٣٤١ الف جنيه.**

<u>رد الشركة :</u>

سيراعي ذلك مستقبلاً .

<u>ملحوظة رقم (١٥)</u>

- **لم تقم الشركة بتسجيل ملكيتها لبعض أصولها ومنها مايلي :-**
  - **جزء من الأرض المقام عليها مصنع الشركة بأسيوط بمساحة نحو ٣٦ فدان و ١٠ قيراط.**
  - **أرض المستعمرة السكنية بأسيوط البالغ مساحتها ١ فدان و ١٥ قيراط و ١٣ سهم.**
  - **أرض وصلة السكة الحديد البالغ مساحتها ١٦ فدان و ١٩ قيراط و١٣ سهم.**
  - **أرض مجمع الشركة بالعين السخنة البالغ مساحتها نحو ٢٥٦ ألف متر.**
  - **المقر الإداري الجديد في التجمع الخامس.**

<u>رد الشركة :</u>

- بالنسبة إلي جزء من الأرض المقام عليها مصنع الشركة بأسيوط بمساحة نحو ٣٦ فدان و ١٠ قيراط.

أرض المستعمرة السكنية بأسيوط البالغ مساحتها ١ فدان و ١٥ قيراط و ١٣ سهم.

أرض وصلة السكة الحديد البالغ مساحتها ١٦ فدان و ١٩ قيراط و١٣ سهم.

جميع الأراضي بمصنع أسيوط مسجلة بالشهر العقاري (مرفق صورة بيان صادر من مأمورية المساحة بأسيوط مكتب نزع الملكية بما يفيد بالمساحات الفعلية والمسجلة) .

- بالنسبة إلي أرض مجمع الشركة بالعين السخنة البالغ مساحتها نحو ٢٥٦ ألف متر.

تم التوجه الى الهيئة الاقتصادية لقناه السويس والتي أفادت بضرورة إعتماد شهادة صلاحية الاشغال للمباني حتى يتسنى لنا استخراج رخصة التشغيل.

وبتاريخ ٢٠٢٣/٧/٣٠ تم تقديم طلب الى السيد اللواء أ.ح / نائب رئيس الهيئة الاقتصادية لقناه السويس لاعتماد شهادة الصلاحية مرفقا المستندات المطلوبة ودفع الرسم المقرر.

وبتاريخ ٢٠٢٣/١٠/١٨تمت المعاينة من قبل الهيئة .

وبتاريخ ٢٠٢٣/١٠/٣٠ تم إعتماد الشهادة وإستلامها وسوف يتم تقديمها الى الهيئة الاقتصادية لقناه السويس وتم عمل تقرير الحماية المدنيه من قبل الاستشارى.

بتاريخ ٢٠٢٤/٠٣/٠٦ تم مراجعة الملف الفني وملف السلامة والصحة المهنية لدي الهيئة الإقتصادية.

بتاريخ ٢٠٢٤/٠٣/١١ تم إستكمال باقي النماذج وتم تقديمها للهيئة.

بتاريخ ٢٠٢٤/٠٨/١٤ تم الحصول علي رخصة التشغيل الدائمة تحت رقم ٠١٢٤٠٨١٩٠١٠٥ المرفق صورتها.

بتاريخ ٢٠٢٤/٠٩/٠٣ تم تقديم طلب للهيئة الإقتصادية لقناة السويس لإستخراج خطاب موجه منها إلي هيئة التنمية الصناعية للحصول علي السجل الصناعي.

جاري المتابعة للحصول علي السجل الصناعي لتسجيل أرض مجمع الشركة بالعين السخنة .

- بالنسبة إلي المقر الإداري الجديد في التجمع الخامس :

جاري إتمام إجراءات التسجيل بمأمورية الشهر العقاري التجمع العمراني الجديد بالمنطقة الجنوبية بالقاهرة الجديدة .

ملحوظة رقم (١٦)

- **تضمن المخزون من قطع الغيار اصناف راكدة بلغت تكلفتها نحو ١,٢٦٣ مليون جنيه تم مراعاة اضمحلاله بنحو ٧٤١ الف جنيه.**

رد الشركة :

ستقوم الشركة بالإستفادة من قطع الغيار المشار إليها بالملحوظة بما يوفر علي الشركة تكلفة شراء قطع غيار جديدة بتكلفة أعلي من تكلفة قطع الغيار المذكورة .

ملحوظة رقم (١٧)

- **بلغت الأرصدة المتوقفة للعملاء (مدين) منذ سنوات نحو ١٧,٩ مليون جنيه بنسبة ٢١% يرجع تاريخ اقدمها إلي عام ٢٠١٩ ومتداول بشأنها قضايا وصدر فيها أحكام قضائية لصالح الشركة و قد راعت الشركة الاضمحلال في قيمتها بكامل القيمة.**

رد الشركة :

يقوم القطاع القانوني بالمتابعة في تنفيذ الأحكام في القضايا المذكورة ضدد العملاء المدينين وأن القطاع القانوني خاطب إدراة تنفيذ الأحكام لإتخاذ اللازم بشأن هؤلاء العملاء والحجز علي ممتلكاتهم لإستيداء مستحقات الشركة طرفهم.

ملحوظة رقم (١٨)

- بلغت مبيعات تصدير السماد البالغة خلال الفترة المالية نحو ١,٠٦٤ مليار جنيه تبين بشأنه ما يلي:-

١- اعتماد الشركة على عميل وحيد لبيع معظم إنتاجها مما يعرض الشركة لمخاطر حال توقف العميل عن التعامل مع الشركة حيث إستحواذ العميل ميدفيرت (المساهم بالشركة نحو ٣٢,٥٤٣%) على نحو ٧٥% من مبيعات التصدير للسماد وبما يمثل نحو ٤٨% فى صافي مبيعات الشركة خلال الفترة المالية.

٢- إبرام عقود تصدير في يناير ٢٠٢٤ مع كلا من العميل/ ميدفيرت بكمية ٣٠ ألف طن بسعر ٧,٧٠٠ ألف جنيه للطن والعميل هليوبوتاس بكمية ٦ ألف طن بسعر ١٧٥ دولار للطن ولكمية ٤ آلاف طن بسعر ٨,٢٥٠ ألف جنيه للطن دون الوقوف على أسباب هذه التفاوتات السعرية في ظل تماثل توقيت التعاقد وتنفيذ أغلب الكميات لكلا من العميلين السابق الإشارة إليهما خلال شهر مارس ٢٠٢٤.

٣- البيع بالعملة المحلية خلال الفترة من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/٣/٣١ على الرغم من انها مبيعات مبيعات تصدير مما كان يتعين معه البيع بالعملة الاجنبية خاصة في ظل حصول الشركة على قروض بالعملة الاجنبية واعتمادها على الإستيراد للخامة الرئيسية المستخدمة في الانتاج.

٤- عدم حصول الشركة على ضمانات مالية لحين حصولها على نموذج ١٣ بما يفيد إتمام عملية التصدير (مقابل ضريبة قيمة مضافة).

رد الشركة :

تم تشكيل لجنة برئاسة أحد أعضاء لجنة المراجعة بمجلس الإدارة لمناقشة ماورد بملحوظة الجهاز المركزي للمحاسبات بشأن مبيعات التصدير (مرفق تقرير اللجنة) .

ملحوظة رقم (١٩)

- ما زالت ملاحظاتنا قائمة بشأن عدم موافاتنا بشهادة برصيد آمانات جمارك البالغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ نحو ٧٥٠,٣٦٠ ألف جنيه.

رد الشركة :

جاري الحصول علي شهادة برصيد أمانات الجمارك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وسيتم موافاتكم بها فور ورودها .

ملحوظة رقم (٢٠)

- ما زالت ملاحظتنا قائمة بشأن عدم قيام الشركة باسترداد قيمة ضريبة القيمة المضافة على مبيعات السماد المصدرة البالغة نحو ١٧,٤ مليون جنيه عن السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٨ وفقا لقانون الضريبة على القيمة المضافة ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ولائحته التنفيذية وتعديلاتهما خاصة في ظل قيام الشركة بالتعاقد مع مكتب متخصص (وفقا لافادة الشركة) لانهاء ذلك.

رد الشركة :

- تقدمت الشركة بطلب استرداد ضريبة القيمة المضافة علي مبيعات السماد المصدرة وقدرها ١٧,٤ مليون جنيه عن السنوات ٢٠١٨/٢٠١٧ وفقاً لأحكام القانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ والمادة ٢٨ من اللائحة التنفيذية من ذات القانون.

- تم مخاطبة الإدارة العامة للبحوث الضريبية قطاع الشئون التنفيذية لإصدار خطاب بغرض تحديد معدلات الإستخدام ونسب الهالك من الخامات (الكبريت-الفوسفات-حامض الفسفوريك) المستخدمة في إنتاج السماد السوبر فوسفات أحادي بالخطاب رقم ١٩١٥ مؤرخ ٢٠٢١/٠٥/١٧ وقد قامت الإدارة العامة للبحوث الضريبية تحويل الملف إلي الهيئة العامة للرقابة الصناعية لإعداد تقرير في هذا الشأن بتاريخ ٢٠٢١/٠٥/٢٣ وقد قامت الهيئة العامة للرقابة الصناعية بزيارة مقر الشركة المالية والصناعية المصرية والإطلاع علي كافة العينات والتركيزات التي يتم إستخدامها ومعدلات الإستخدام وإعداد التقرير بالمعدلات المطلوبة والنسب المستخدمة وتم إعداد التقريرومخاطبة الإدارة العامة للبحوث الضريبية به بتاريخ ٢٠٢١/٠٩/١٢ والتي بدورها قامت بمخاطبة مأمورية المركز الضريبي لكبار الممولين بتاريخ ٢٠٢١/٠٩/١٥ .

- بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢١ تم مخاطبة ومناقشة المركز الضريبي لكبار الممولين بخصوص رد الضريبة الخاصة بالفترة المذكورة وذلك خلال عدة جلسات وإستيفاء البيانات المطلوبة من قبل الشركة اللازمة لأعمال الرد .

وبعد كافة المناقشات أفادت المأمورية بالآتي :

١- لم يتم إثبات رصيد ضريبة القيمة المضافة بفحص ضريبة الفترة (٢٠١٧-٢٠١٨) في محضر الفحص الخاص بتلك السنوات .

٢- تم العدول عن استرداد الضرائب الخاصة بالقيمة المضافة من قبل إدارة رد الضريبة طبقاً لما هو متبع حيث أنه لم يتم إثبات الرصيد الدائن للفترة (٢٠١٧-٢٠١٨) في مذكرة الفحص طبقاً لما هو متبع في السنوات السابقة ويتم تسوية رد الضريبة عن طريق تقديم المستندات لإدارة رد الضريبة ويتم فحص المستندات وبناءاً عليه يتم الرد .

٣- قامت الشركة بالسير في إجراءات فحص الفترات (٢٠١٩ حتي ٢٠٢٢) لإثبات الرصيد الدائن لصالح الشركة في الفحص عن تلك الفترات (٢٠١٧ حتي ٢٠٢٢) وإثباتها الرصيد الدائن بمذكرة الفحص ليتم التمكين من رد الضريبة .

٤- جاري إنهاء أعمال الفحص وإستيفاء كافة المستندات الخاصة بفحص تلك الفترة وإثبات الرصيد .

<u>ملحوظة رقم (٢١)</u>

- بلغ رصيد السحب على المكشوف والقروض في ٢٠٢٤/٦/٣٠نحو ١,٣٦٥مليار جنيه (منها قروض بنحو٩٦ مليون جنيه بالعملة المحلية ونحو ٥١٧ مليون جنيه المعادل لنحو ٣,٤٨٠ مليون دولار و٦,٧٩٣ مليون يورو) بزيادة نحو٣٧٩مليون جنيه عن ارصدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تحملت عنه الشركة نحو ١١٤ مليون جنيه مصروفات تمويلية.

<u>رد الشركة :</u>

تقوم الشركة بالموائمة بين إحتياجاتها من الحصيلة الدولارية وتخفيض رصيد السحب علي المكشوف لتخفيض قيمة الأعباء التمويلية بقدر الإمكان .

ملحوظة رقم (٢٢)

- **تم تحميل مصروفات الفترة بمبلغ ٤٥ الف جنيه تكاليف الرقابة الخاصة بالجهاز المركزي للمحاسبات ليصل اجمالي مستحقات الجهاز الظاهرة بدفاتر الشركة نحو ٩٥٥ الف جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ دون سدادها وذلك بالمخالفة للمادة ٢٢ من قانون رقم ٥٣ لسنة ١٩٧٣ بشأن الموازنة العامة للدولة والمادة ٩٠ من لائحة العاملين بالجهاز المركزي للمحاسبات.**

رد الشركة :

- صدرت فتوى من الجمعيه العموميه لقسمى الفتوى والتشريع بمجلس الدوله بتاريخ٢٠١٢/٠٢/٢١ الى عدم أحقية الجهاز المركزى للمحاسبات بأن يتقاضى مقابلا عن هذه المراجعات من الجهات الخاضعه لرقابته " لأن الجهاز المركزى للمحاسبات نشأ كجهاز فنى متخصص فى مراجعه الميزانيات والحسابات لتحقيق رقابه الدوله على أموالها وأموال الأشخاص العامه الأخرى وغيرها من الأشخاص التى قدر المشرع بسط رقابه الجهاز عليها لتعلق أغراضها بتحقيق منفعه عامه ، والأصل أن الجهاز لا يتقاضى مقابلا عن هذه المراجعات الماليه من الجهات الخاضعه لرقابته ، إذ أن الغرض مما خصه به المشرع من أعمال لا ينصرف الى تحقيق خدمه خاصه لهذه الجهات وإنما القصد هو حماية الأموال المملوكه للدوله والجهات ذات المنفعه العامه وغيرها من الجهات التى تخضع لرقابته وفقا لقانونها الخاص.

- قام الجهاز المركزي للمحاسبات برفع دعوي قضائية برقم ٢٠٢٤/٧ مدني كلي حكومة ضد الشركة أمام محكمة كفر الزيات ومازالت متداولة للمطالبة بتكاليف الرقابة عن أعمال الفحص والمراجعة للشركة عن السنوات من ٢٠١٧ حتي ٢٠٢١ (خمس سنوات) .

ملحوظة رقم (٢٣)

- **عدم التزام الشركة بتشكيل لجنة المراجعة طبقا لما هو وارد بالمادة رقم (٣٧) من قواعد قيد و شطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية بأن يكون عدد فردي و أغلبهم مستقلين حيث ان كل الاعضاء غير مستقليين.**

رد الشركة :

سيراعي ذلك مستقبلاً .

ملحوظة رقم (٢٤)

- **لم نقف على ما استجد من إجراءات لتنفيذ الحكم الصادر في القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ كفر الزيات ضد رئيس القطاع المالي الأسبق بأحقية الشركة في رد مبلغ ٢٨,٥ مليون جنيه السابق اختلاسه وتغريمه بمبلغ مساو له ويرتبط بذلك طبقا لإفادة الشركة تضمن الأرصدة الدائنة نحو ١,٦٠٣ مليون جنيه رصيد دائنوا توزيعات مرحل منذ سنوات سابقة.**

رد الشركة :

- قدمت الشركة المالية الى ادارة تنفيذ الأحكام بمحكمة جنايات طنطا (الجهة المنوط بها تنفيذ الحكم) بالحكم الصادر لصالح شركتنا فى القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ و هناك متابعة من جانب القطاع القانونى بالشركة لاتمام اجراءات التنفيذ – علماً بأن الشركة قامت بمخاطبة وزارة الداخلية بالخطاب المؤرخ ٢٠١٩/٩/٢٢ لسرعة

تنفيذ الحكم – وتم ارسال خطاب الى السيد اللواء وزير الداخلية وخطاب للسيد اللواء مساعد وزير الداخلية مؤرخين ٢٠٢١/٠٣/٢٩ ، ٢٠٢١/٠٨/١٧ ، ٢٠٢٣/١٢/٢١ .

- قام القطاع القانونى بتقديم صوره من الحكم سالف الذكر مزيله بالصيغه التنفيذيه للإدارة العامه لتنفيذ الأحكام أكثر من مرة فى كلا من طنطا، القاهره ، كفر الزيات كما تم إرسال العديد من الإستغاثات إلى كلا من السيد اللواء/ وزير الداخليه والسيد اللواء / مساعد وزير الداخليه لتنفيذ الأحكام وآخرها بتاريخ ٢٠٢٢/١١/١٤ المرفق صورته .

- بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/٣١ تم إرسال شكوي متضمنة صورة الحكم المشار إليه إلي السيد اللواء / مدير أمن القاهرة حيث تم التأشير عليها بإحالتها إلي السيد / مفتش الداخلية للبحث والعرض حيث تم إحالتها إلي السيد اللواء / مدير إدارة البحث الجنائي للتحقق من هذه الشكوي وإعادة العرض وجاري العمل عليها والمتابعه من جانب القطاع القانوني مع السيد / مفتش الداخلية .

- قام القطاع القانوني بالشركة برفع دعوي قيدت برقم ٢٠٢٤/٧٨٩ مدني كلي كفر الزيات للمطالبة بإلزام المذكور برد مبلغ ٢٨,٥ مليون جنيه وكذا إلزامه بتعويض الشركة عن الأضرار المادية التي أصابتها نتيجة إختلاسه لهذا المبلغ من تاريخ الإختلاس حتي الأن وهذه الدعوي منظورة أمام محكمة كفر الزيات الكلية ومازالت متداولة .

- أما بخصوص تضمن الأرصدة الدائنة نحو ١,٦٠٣ مليون جنيه رصيد دائنوا توزيعات مرحل منذ سنوات سابقة: هذا المبلغ مرحل من سنوات سابقة و المستندات لدى النيابة العامة فى القضية رقم ٩٧١٨ لسنة ٢٠١٣ كفر الزيات المرفوعة ضد رئيس القطاع المالى الأسبق للشركة وستقوم الشركة بالمتابعة في هذا الشأن .

رئيس القطاع المالي

محاسب/ أحمد الشحات غنيم

العضو المنتدب

كيميائي/ عبد العظيم العباسي